

## **ЗНАЧЕНИЕ И РОЛЬ НАЛОГОВЫХ ПРЕФЕРЕНЦИЙ В РАЗВИТИИ ОСОБЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЗОН**

**Е. С. Васяева**, студентка 5 курса экономического факультета ГОУВПО «Мордовский государственный университет им. Н. П.Огарева».

*В статье рассмотрены существующие трактовки особых экономических зон, раскрывается значение и роль налоговых преференций в их развитии, исследованы различия налоговых преференций в особых экономических зонах различного типа.*

Ключевые слова: особая экономическая зона, инвестор, налоговые преференции, налоговый режим, налоговая льгота.

В современных условиях одним из эффективных механизмов, способным стимулировать промышленное производство и инновационную экономику является создание свободных или особых экономических зон в различных формах, превратившихся в неотъемлемый структурный элемент мирового хозяйства.

В отечественных и зарубежных источниках отсутствует однозначная трактовка особых экономических зон. Существующие определения охватывают или отдельные виды зон, или дают различные общие трактовки этих хозяйственно-территориальных образований, что нередко осложняет понимание их сущности.

Разные цели создания подобных зон и различные правила ведения предпринимательской деятельности на их территории обуславливают многообразие терминов для обозначения таких зон и затрудняют сравнительный анализ их правовых режимов. Наиболее распространенным названием зон с особыми условиями хозяйствования в мировой практике является словосочетание «свободные экономические зоны», которое используется как родовое понятие. Именно это словосочетание используется в законодательстве многих европейских стран, в том числе и наших соседей (Республики Беларусь, Литвы, Латвии). В Польше и Украине они именуется специальными экономическими

зонами. Применяются также в качестве общего понятия названия «свободная зона» (Сербия, Македония), «экономическая зона» (Нидерланды), «предпринимательская зона» (Великобритания, Франция, Венгрия), «промышленная зона» (Чехия, Словакия) либо указывается на конкретные виды зон: зона свободной торговли, свободный порт, свободный склад, промышленный парк, научный парк, технопарк и т.д. [2].

Наиболее удачным, по мнению многих авторов, представляется термин «особая экономическая зона», поскольку именно этот термин подчеркивает наиболее существенное, т. е. правовое и финансово-экономическое выделение некой территории из национального или регионально-правового режима и установление на ней особого порядка хозяйствования. Термин «особая экономическая зона» является более универсальным по сравнению с рассмотренными аналогами, и поэтому он стал официально применяться в нормативных и законодательных документах ряда стран, в том числе в Российской Федерации [4].

В соответствии с Законом РФ «Об особых экономических зонах в РФ» № 116 от 22.07.2005 г. особая экономическая зона представляет собой часть территории Российской Федерации, на которой действует особый режим осуществления предпринимательской деятельности [1].

Важным стимулом для развития особых экономических зон является система льгот и преференций инвесторам, которые, прежде чем вкладывать капитал, заинтересованно изучают предоставляемые им условия льгот. Каждая страна или тот или иной ее регион при создании особых экономических зон определяют свой набор льгот и стимулов. При этом, как показывает практика, система льгот, устанавливаемых в зонах, в достаточной степени индивидуальна и связана с реализуемыми на ее территории программами и проектами.

Следует подчеркнуть, что действие системы преференций в особых экономических зонах не является потерей для государства. Наоборот, это своеобразная плата за повышение научно-технического потенциала, введение новых методов управления и форм предпринимательства, переход к мировым стандартам сервисных услуг.

В России механизм особых экономических зон предполагает преференции по следующим направлениям:

- необходимая инфраструктура на льготных условиях;
- налоговые преференции;
- особый таможенный режим;
- особый административный режим;
- гарантии Правительства РФ;
- доступ к квалифицированным кадровым ресурсам;
- прозрачная система управления.

По оценкам экспертов все льготы, вместе взятые, способны снизить издержки инвесторов почти на 30 %, в том числе налоговые – на 3 %. По словам руководства РосОЭЗ, за счет снижения административных барьеров резиденты промышленных зон сэкономят 5-7%, а технико-внедренческих – 3-5 %.

Как было нами отмечено, оптимальная система налогообложения, объём налоговых преференций, предоставленных резидентам данных структур, является одним из наиболее распространенных методов поощрения участия в особых экономических зонах. Налоговые преференции (от лат. *praefferentis* – предпочтение) – преимущества, льготы, предоставляемые отдельным государствам, предприятиям, организациям для поддержки определенных видов деятельности [6]. Так, в целях укрепления и развития хозяйствующих субъектов особых экономических зон законодательством РФ установлены чёткие налоговые преференции, такие как: «налоговые каникулы», пониженные налоговые ставки, льготные условия расчета налоговой базы или отдельных ее компонентов, налоговый кредит. Указанные налоговые послабления установлены федеральным центром и справедливы для всех четырех типов создаваемых в России особых экономических зон, но конкретный перечень налоговых преференций различен (таблица 1) [3].

В Налоговом кодексе и статье 6 Федерального закона «Об особых экономических зонах» определено, что органы государственной власти субъектов РФ могут устанавливать в отношении региональных налогов налоговые льготы. К

примеру, в Республике Татарстан увеличена продолжительность налоговых каникул до десяти лет. В перспективе данная инициатива может быть поддержана остальными особыми экономическими зонами. Это связано с тем, что пяти лет освобождения от уплаты налога на имущество организаций и земельного налога для многих резидентов оказывается недостаточно. Так, по мнению петербургского офиса DLA Piper Rudnick Gray Cary (консультирующего финскую компанию Technopolis, которая собирается построить на территории особой экономической зоны технопарк за 200 млн. долл.), освобождение от налога на имущество организаций будет выгодно IT-компаниям в распоряжении которых находится дорогое оборудование [5].

Т а б л и ц а 1

**Сравнение налоговых преференций в различных особых экономических зонах**

	Промышленно-производственные ОЭЗ	Технико-внедренческие ОЭЗ	Туристско-рекреационные ОЭЗ	Портовые ОЭЗ
Налог на прибыль	снижение ставки налога с 20 до 15,5 %; ускоренная амортизация; списание без ограничений убытков на будущий период и затрат на НИОКР.	снижение ставки налога с 20 до 15,5 %	снижение ставки налога с 20 до 15,5 % ускоренная амортизация;	снижение ставки налога с 20 до 15,5 %
Страховые взносы	отсутствие преференций. ставка 26 %.	снижение ставки с 26 до 14 %	отсутствие преференций. ставка 26 %.	отсутствие преференций. ставка 26 %.
НДС	отсутствие преференций, ставка 18 %	отсутствие преференций, ставка 18 %.	отсутствие преференций, ставка 18 %.	освобождение от уплаты налога
Налог на имущество	налоговые каникулы в течение 5 лет	налоговые каникулы в течение 5 лет	налоговые каникулы в течение 5 лет	налоговые каникулы в течение 5 лет
Земельный налог	налоговые каникулы в течение 5 лет	налоговые каникулы в течение 5 лет	налоговые каникулы в течение 5 лет	налоговые каникулы в течение 5 лет
Транспортный налог	налоговые каникулы в течение 5 лет.	налоговые каникулы в течение 5 лет.	налоговые каникулы в течение 5 лет.	налоговые каникулы в течение 5 лет.

Оценка роли преимуществ, извлекаемых инвесторами от использования налоговых преференций в особых экономических зонах, остается сегодня неод-

нозначной. С одной стороны, посредством использования льготного налогового режима происходит сокращение совокупного уровня расходов на реализацию инвестиционного проекта. Благодаря льготам по налогу на прибыль, налогу на имущество организаций и земельному налогу, налоговая нагрузка, под которой обычно понимается совокупный объем денежных средств, уплачиваемый хозяйствующим субъектом в бюджеты различных уровней и внебюджетные фонды по итогам отчетного периода, в значительной степени уменьшается. Это способствует стимулированию деятельности компаний, производящих конечную конкурентоспособную продукцию и привлечению большего числа потенциальных инвесторов на территории особых экономических зон. Сэкономленные денежные средства позволяют резидентам более эффективно развивать собственные производства, а также способствуют увеличению числа рабочих мест, росту внешней торговли, обеспечению потребностей рынка. Упущенная выгода, связанная с предоставлением различного рода налоговых льгот приводит к увеличению поступлений от налога на добавленную стоимость, платежей в социальные фонды, НДФЛ и других сборов. В этом выигрывают, прежде всего, компании технологического сектора, в которых высока доля зарплаты в издержках.

С другой стороны, используя указанные преференции, плательщики обязаны направлять высвобожденные средства только на развитие компании, обеспечение занятости, сохранение и увеличение числа рабочих мест. Это означает, что сумму прибыли, полученную за счет льготного налогообложения в особых экономических зонах, нельзя распределить на дивиденды или потратить иным «непродуктивным» способом. Это ограничение, конечно, неприятно. Но для компаний, планирующих развивать собственный бизнес, подобное реинвестирование обычно закладывается уже на этапе бизнес-плана.

Помимо этого, отсутствие контроля и гарантий инвесторам привело не к массовому притоку инвестиций, а к возникновению различных схем уклонения от налогообложения. Так, нынешние резиденты стараются найти в особых экономических зонах лишь очередной налоговый оазис, нежели площадку для мо-

делирования принципиально нового экономического механизма. Косвенным подтверждением тому является мнение представителей Microsoft, которые не скрывают, что Дубна привлекла внимание мирового гранда IT по многим причинам: не только как крупный международный научно-исследовательский и технологический центр с развитой, в том числе информационной инфраструктурой, но и как город, где существует по соседству атомная электростанция. В первую очередь корпорацию Билла Гейтса интересовали возможности, которые будут созданы в особой экономической зоне, включая налоговые льготы и режим свободной таможенной зоны.

Следует обратить внимание и на то, что предоставление налоговых преференций резидентам особых экономических зон создает условия для нарушения принципа «налоговой нейтральности». По этому принципу налоги не должны вести к нарушению конкуренции внутри страны. Резиденты особых экономических зон, особенно промышленно-производственного типа, не выпускают уникальную продукцию. Очевидно, что производство товаров резидентом особой экономической зоны связано с получением им налоговых льгот. Но, если на территории РФ на момент начала производства в режиме особой экономической зоны осуществляется производство аналогичных товаров, это означает, что производитель – резидент особой экономической зоны – получает конкурентные преимущества [5].

В настоящее время все налоговые льготы, предоставляемые резидентам российских особых экономических зон относительно невелики. Государство снижает в основном только региональные и местные налоги, что делает этот инструмент налогового регулирования менее интересным для субъектов федерации особенно для тех, кто имеет дотационные бюджеты. Совокупные затраты региональных и местных бюджетов и транзакционные издержки могут оказываться гораздо выше, чем их возможная инвестиционная отдача. Основной вклад федерального центра – софинансирование строительства инфраструктуры и таможенные льготы. Поэтому расширение льготных механизмов за счет федеральной части налогов было бы целесообразно.

Таким образом, действующая практика применения налоговых преференций резидентами особых экономических зон показывает что, несмотря на очевидные экономические выгоды, существует ряд трудностей в данной сфере. Поэтому лишь эффективное использование налоговых преимуществ, предоставляемых резидентам таких зон, может стать мощнейшим рычагом для привлечения иностранных инвестиций, развития бизнеса и в целом экономического расцвета региона.

#### **БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЕ ССЫЛКИ**

- 1 Об особых экономических зонах в РФ [Электронный ресурс] : Федеральный закон РФ № 116 от 22.07.2005 г. – Доступ из справ.-правовой системы «Гарант»
- 2 Общественный совет по развитию малого предпринимательства при Губернаторе Санкт-Петербурга. Особая экономическая зона ... [Электронный ресурс] .– 2010. – Режим доступа: [http://www.osspb.ru/experts/otrasli\\_MB/economzone/](http://www.osspb.ru/experts/otrasli_MB/economzone/)
- 3 Официальный сайт Министерства экономического развития РФ. Режим доступа: <http://www.economy.gov.ru>
- 4 Пинская М. Р. Налоговое регулирование развития особых экономических зон / М. Р.Пинская // Монография. – М: Финакадемия, 2008. – 176 с.
- 5 Тяньмин Г. Особые экономические зоны в мировом хозяйстве (сравнительный анализ их функционирования в Китае и России) / Г. Тяньмин // Автореферат. – 2010.– Москва. – 16 с.
- 6 Экономический словарь [Электронный ресурс]. – 2010. – Режим доступа: <http://slovari.yandex.ru>